

**ACTA DE REUNIÓN No. 11 - 2024**

**SESIÓN ORDINARIA DEL COMITÉ DE EXPERTOS EN NIIF**

<b>Fecha:</b>	19/09/2024	<b>Ubicación:</b>	CTCP Virtual Microsoft Teams
<b>Hora:</b>	Inicio: 3:06 p.m. Final: 4:29 p.m.	<b>Tema:</b>	Temas de la sesión: - NIIF 18 – Estado de resultado integral (subcomité 3)

MIEMBROS DEL CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA – CTCP		
#	Nombre	Asistencia
1	Jairo Enrique Cervera Rodríguez – consejero coordinador	Presente
2	Jimmy Jay Bolaño Tarra – consejero presidente	Presente
3	John Alexander Álvarez Dávila – consejero	Ausente
4	Sandra Consuelo Muñoz Moreno – consejera	Ausente
5	Jorge Andrés Patiño Jiménez – comunicaciones	Presente
6	Miguel Ángel Díaz Martínez – profesional de apoyo	Presente
7	Mauricio Ávila Rincón – profesional de apoyo	Presente
8	Paola Andrea Sanabria G. – profesional de apoyo	Presente
9	Olson Wilfrido Ortiz Tovar – profesional de apoyo	Ausente
10	Flor de Luz Vélez Correa – abogada	Ausente
MIEMBROS COMITÉ DE EXPERTOS EN NIIF		
1	Andrés Mojica Jiménez	Presente
2	<a href="#">Boris René Cárdenas Torres – presidente del Comité</a>	Presente
3	Carlos Alberto Rodríguez Molina	Presente
4	Diana Lucero Vega González	Presente
5	Diana Rocío Chocontá Rodríguez	Presente
6	Javier Mauricio Enciso Rincón	Presente
7	Jorge Enrique Reina López	Presente
8	Leonardo Varón García	Presente
9	Luis Armando Leal Orjuela	Presente
10	Luis Humberto Ramírez Barrios	Presente
11	Nataly Jennifer Arias Zambrano	Presente
12	Omar Alberto Benítez Aníbal	Presente
13	Robinson Narváez Ordóñez	Presente
14	Sandra Mercedes Fetecua Rodríguez	Presente
15	Sergio Botero Parra	Presente
Ausentes		
1	Edwin José Cárdenas Castellano	Ausente
2	Fabián Andrés Barón Sierra	Ausente

3	Helber Andrés Rodríguez Ordoñez	Ausente
4	Julio Cesar Cantillo Padrón	Ausente
5	Liliana Delgado Mena	Ausente
6	Luisa Fernanda Salcedo - secretaria técnica INCP	Ausente
7	Martha Isabel Ferreira Duarte	Ausente
8	Martín Chocontá	Ausente
9	Clenia Causil – apoyo a la secretaria técnica INCP	Ausente

En la ciudad de Bogotá, D.C., el día diecinueve (19) de septiembre de 2024 siendo las 03:05 p.m., se reunieron los miembros del Comité de Expertos en NIIF (en adelante, el Comité) a través de la plataforma TEAMS para atender la convocatoria efectuada por parte del Consejo Técnico de la Contaduría Pública – CTCP el día 12 de septiembre de 2024.

El señor Miguel Ángel Díaz Martínez, profesional de apoyo del CTCP, preguntó si alguno de los asistentes tenía algún impedimento para grabar la sesión, a lo que nadie manifestó objeciones. Recordó, además, que la grabación de la sesión se realizaba con la finalidad de la elaborar las actas y como soporte interno del CTCP, por lo cual, no será publicada.

#### ORDEN DEL DÍA – AGENDA

1. Saludo de bienvenida inicial del presidente del Comité de Expertos en NIIF
2. Verificación del quórum y asistentes al Comité
3. Aprobación del Acta No. 10 del Comité
4. **NIIF 18 cambios** - *Presentación e información a revelar en los estados financieros*  
 Apartado del estado de resultado del periodo (subcomité 3)
  - a. Presentación del grupo (10 minutos)
  - b. Intervenciones de los miembros del Comité (20 minutos)
  - c. Conclusión final (10 minutos)
5. Propositiones y varios
6. Cierre de la sesión

El saludo inicial estuvo a cargo de Boris René Cárdenas – presidente del Comité de Expertos en NIIF, quien dio la bienvenida e invitó a todos los miembros a participar activamente en esta sesión de discusión. Seguidamente, el señor Miguel Díaz realizó la verificación del quórum señalando que, según el reglamento del Comité, se requiere la asistencia de al menos tres (3) participantes para proceder con la sesión. Al inicio de la misma, se encontraban virtualmente 16 asistentes, incluyendo cuatro (4) representantes del CTCP y doce (12) miembros del Comité, lo cual aseguró quórum suficiente para llevar a cabo la reunión y tomar decisiones.

El tercer punto del orden del día fue la aprobación del acta No. 10 del Comité. Como no se presentaron observaciones o comentarios por parte de los miembros, se aprobó el acta correspondiente al 15 de agosto de 2024.

A continuación, el señor Miguel Díaz mencionó que la sesión coincidió con la revisión de cuentas de la Junta Central de Contadores (JCC), por lo que los cuatro consejeros del CTCP y Luisa Fernanda Salcedo, secretaria técnica, no pudieron asistir.

Seguidamente, se dio paso al cuarto punto del orden del día correspondiente a la presentación de los cambios realizados al estado de resultado del periodo en la nueva NIIF 18 – *Presentación e información a revelar en los estados financieros*. Este tema estuvo a cargo del subcomité integrado por Diana Lucero Vega González (líder), Carlos Alberto Rodríguez Molina, Nataly Jennifer Arias Zambrano, Liliana Delgado Mena y Jorge Enrique Reina López.

**Diana Lucero Vega González – miembro del Comité de Expertos en NIIF** lideró la presentación del análisis realizado a la NIIF 18 - *Presentación e información a revelar en los estados financieros*, específicamente al apartado del estado de resultado del periodo. Ver presentación en el **Anexo 1** de esta acta.

En términos generales, el subcomité llegó a las siguientes conclusiones en relación con las preguntas enviadas por el CTCP para el análisis de la norma:

- Consideraron que las disposiciones de la NIIF 18 no incluyen requerimientos que resulten ineficaces o inapropiados para su aplicación en Colombia. De hecho, a su juicio, revelar la información que solicita la norma les permite a los usuarios de los estados financieros obtener más información del origen de los ingresos y gastos que se derivan de diferentes fuentes de financiación.
- Consideraron que no era necesario realizar excepciones a la NIIF 18, ya que con las disposiciones de esta norma, las actividades de los preparadores quedarían suficientemente clasificadas y reveladas.
- Consideraron que, en lo referente a los estados de resultados, la NIIF 18 mejora la presentación y revelación de la información financiera, permitiendo a los usuarios tomar decisiones económicas más informadas.

Al respecto, **Boris René Cárdenas Torres – presidente del Comité de Expertos en NIIF** comentó que las disposiciones de la NIIF 18 regularán el debate sobre lo que constituye el resultado de la operación, mediante la inclusión del subtotal correspondiente. Cárdenas también destacó que la entrada en vigor de esta norma traerá cambios estructurales en el análisis y evaluación de las transacciones relacionadas con los activos y pasivos de una entidad, estableciendo las bases para una correcta clasificación de las partidas de ingresos y gastos en los estados financieros, teniendo en cuenta la actividad principal. Adicionalmente, cuestionó cómo las compañías van a prepararse para realizar una presentación adecuada de cada una de las partidas en sus estados financieros y cuál será el papel del sistema de información en este proceso.

Por otra parte, **Boris René Cárdenas Torres – presidente del Comité de Expertos en NIIF**, comentó que la norma hace referencia a las medidas de rendimiento definidas por la gerencia y a la necesidad de conciliarlas con las partidas o subtotales en el estado de resultados del periodo. Como punto clave, expresó que se debe tener en cuenta que la norma debe aplicarse de manera retroactiva, lo que implica re-expresar el periodo comparativo lo cual representa un desafío de preparación para las compañías y los preparadores de la información.

Por último, **Boris René Cárdenas Torres – presidente del Comité de Expertos en NIIF**, comentó que derivado de la NIIF 18, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) va a emitir un proyecto de ajuste a la NIIF 7 – *Estado de Flujos de Efectivo*, con el fin de establecer una comunicación efectiva entre dichos estándares.

En respuesta, **Diana Lucero Vega González – miembro del Comité de Expertos en NIIF** mencionó que cuando haya cambios en la naturaleza de una compañía que repercutan en la presentación del estado de resultados del periodo, se debe realizar el ajuste retrospectivo en el periodo de comparación.

Por su parte, **Luis Humberto Ramírez Barrios – miembro del Comité de Expertos en NIIF** mencionó que la emisión de la NIIF 18 era muy oportuna, ya que cierra muchos debates, tanto con clientes como con entidades de inspección y vigilancia, especialmente en lo que respecta a los gastos no operacionales.

**Javier Mauricio Enciso Rincón – miembro del Comité de Expertos en NIIF** comentó que uno de los principales retos de la NIIF 18 es “cambiar la costumbre”. Según el experto, en el contexto colombiano va a ser muy difícil quitar el renglón de la utilidad bruta y preguntó si las disposiciones de la nueva norma permiten incluir subtotales adicionales.

Al respecto, **Diana Lucero Vega González – miembro del Comité de Expertos en NIIF** respondió que, desde su perspectiva, no entiende que la nueva norma lo prohíba, sino que simplemente cambia el título, ya que el concepto de utilidad bruta se asemeja al del resultado de operación.

En respuesta, **Javier Mauricio Enciso Rincón – miembro del Comité de Expertos en NIIF** expuso que la utilidad bruta quedó como una de las medidas de gerencia.

**Andrés Mojica Jiménez – miembro del Comité de Expertos en NIIF** agregó que la NIIF 18 establece la posibilidad de agregar o desagregar en las revelaciones, o en el mismo rubro de las actividades de operación, la información que la administración decida en función de la materialidad del estado financiero. El experto considera que la utilidad bruta será una de las medidas clave en el desempeño de la gerencia que deberá mostrarse en la información a revelar. En este sentido, cree que la norma no está eliminando la capacidad para incluir subtotales, sino que está otorgando a la entidad la potestad de agregarlos o desagregarlos, ya sea en el mismo rubro del estado financiero o en las revelaciones.

**Boris René Cárdenas Torres – presidente del Comité de Expertos en NIIF** agregó que en la “Parte B” de la norma, donde se propone la estructura de presentación para el estado financiero, se sigue reflejando el renglón de la utilidad bruta.

**Javier Mauricio Enciso Rincón – miembro del Comité de Expertos en NIIF** precisó que, bajo su entendimiento, la utilidad bruta no se incluye como uno de los subtotales, sino que se trata como una de las categorías de medidas gerenciales.

**Boris René Cárdenas Torres – presidente del Comité de Expertos en NIIF** respondió que, de acuerdo con su interpretación, la utilidad bruta se puede seguir incluyendo en el estado de resultados del periodo ya que la norma no prohíbe que se agreguen subtotales, sino que indica cuales son los mínimos que se requieren.

Por su parte, **Jorge Enrique Reina López – miembro del Comité de Expertos en NIIF** añadió que en uno de los párrafos de la NIIF 18 se indica que se pueden agregar líneas a los subtotales, haciendo esta norma flexible en cuanto a la marcación de los títulos. Según el experto, la interpretación debe hacerse desde la perspectiva

de los usuarios finales de los estados financieros. Bajo su entendimiento, la NIIF 18 busca asemejar el estado de resultados del periodo al estado de flujos de efectivo.

Al respecto, **Javier Mauricio Enciso Rincón – miembro del Comité de Expertos en NIIF** expuso que, si bien la norma es flexible en cuanto a los títulos de los subtotales, esta no especifica la información que debe ir en el costo y en los gastos. Además, expresó su preocupación por la costumbre que ha existido en Colombia de incluir la utilidad bruta en el estado de resultados del periodo.

**Boris René Cárdenas Torres – presidente del Comité de Expertos en NIIF** aclaró que el tema de las medidas de desempeño definidas por la gerencia guarda relación únicamente con el estado de resultados del periodo, ya que es información requerida para hacer la conciliación.

En respuesta, **Javier Mauricio Enciso Rincón – miembro del Comité de Expertos en NIIF** manifestó que, si bien el tema de medidas de desempeño no es nuevo, anteriormente no se había abarcado dentro de una norma de contabilidad NIIF. Seguidamente, preguntó si al ser incluidas las medidas de desempeño y tener que ser conciliadas directamente con el estado de resultados del periodo, los auditores debían asegurar dicha información.

Ante esto, **Boris René Cárdenas Torres – presidente del Comité de Expertos en NIIF** expresó que muy probablemente las medidas de desempeño entren en el radar de los auditores para ser auditadas.

Teniendo en cuenta lo anterior, **Javier Mauricio Enciso Rincón – miembro del Comité de Expertos en NIIF** se preguntó si las autoridades de vigilancia podrían establecer otras medidas de desempeño o indicadores adicionales, y si estos también deberían ser auditados.

Al respecto, **Diana Lucero Vega González – miembro del Comité de Expertos en NIIF** aclaró que este tema no estaba dentro del alcance del análisis realizado por su grupo de trabajo.

**Boris René Cárdenas Torres – presidente del Comité de Expertos en NIIF** agregó que, de acuerdo con el párrafo 117 de la NIIF 18, las medidas de desempeño definidas por la gerencia guardan relación directa con los subtotales del estado de resultados y no con otras razones de tipo financiero. Además, expuso que la norma establece la existencia de algunas medidas de desempeño que pueden ser requeridas por otras disposiciones legales y reglamentarias, y que no necesariamente una compañía debe usarlas para medir su gestión (en este caso quedarían exceptuadas de la norma).

Por último, expresó que las medidas de desempeño definidas por la gerencia y que se encuentren bajo el alcance de la NIIF 18, deberían ser auditadas.

**Sandra Mercedes Fetecua Rodríguez – miembro del Comité de Expertos en NIIF** destacó que en la NIIF 18 incorpora nuevas revelaciones sobre las medidas de desempeño definidas por la gerencia. Al hacer parte de las revelaciones, estas medidas hacen parte de los estados financieros y de la información que debe ser auditada. Además, la experta subrayó que las disposiciones de la NIIF 18 son beneficiosas para la estructuración del estado de resultados del periodo, ya que homogenizan el lenguaje utilizado por todas las compañías.

**Andrés Mojica Jiménez – miembro del Comité de Expertos en NIIF** comentó que la NIIF 18 básicamente pretende regular los indicadores usados por parte de los preparadores de la información, con el objetivo de estandarizar y generar mayor comparabilidad en los estados financieros.

**Boris René Cárdenas Torres – presidente del Comité de Expertos en NIIF** complementó que, en línea con el párrafo B117, los ratios financieros no son medidas de rendimiento definidas por la gerencia debido a que no son un total de ingresos y gastos.

Al respecto, **Javier Mauricio Enciso Rincón – miembro del Comité de Expertos en NIIF** preguntó si en el renglón del método de participación se deberán incluir también los cambios en el valor razonable (en la normatividad actual esto se debe incluir en las operaciones de inversión).

**Sergio Botero Parra – miembro del Comité de Expertos en NIIF** expresó que, de acuerdo con el párrafo 50 de la NIIF 18, los cambios mencionados por Javier Enciso irían en la operación o inversión, dependiendo de si la inversión se contabiliza por método de participación o no.

**Diana Lucero Vega González – miembro del Comité de Expertos en NIIF** apoyó el comentario de Sergio Botero y agregó que también va a depender de la determinación de la actividad principal de la empresa para saber si los cambios pueden ir a la categoría de operación o de inversión.

**Andrés Mojica Jiménez – miembro del Comité de Expertos en NIIF** agregó que la norma dice puntualmente que todos los ingresos y gastos procedentes de inversiones que no se contabilizan por el método de participación, se clasifican dentro de las actividades de operación.

**Sergio Botero Parra – miembro del Comité de Expertos en NIIF** mencionó que valdría la pena profundizar en este tema, debido a que la definición de la actividad principal de una empresa no necesariamente conecta en todos los casos con el método de contabilización. Es decir, una entidad puede dedicarse a una actividad de inversión con inversiones contabilizadas bajo el método de participación.

**Andrés Mojica Jiménez – miembro del Comité de Expertos en NIIF**, agregó que, si una entidad tiene como actividad principal la inversión en entidades, debe evaluar si dicha inversión puede clasificar como subsidiaria bajo la NIIF 10. De no aplicar el método de participación, la inversión podría categorizarse como parte de las actividades de operación.

**Sergio Botero Parra – miembro del Comité de Expertos en NIIF** sugirió pensar en un *holding* financiero. Para este tipo de organización su actividad principal es tener entidades como subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos y optar por contabilizar sus inversiones por el método de participación. Sin embargo, su actividad principal es retener las subsidiarias.

Al respecto, **Javier Mauricio Enciso Rincón – miembro del Comité de Expertos en NIIF** expresó su preocupación sobre este tema, debido a que la NIIF 18 habla del método de participación puro y no antes de impuestos.

Por su parte, **Andrés Mojica Jiménez – miembro del Comité de Expertos en NIIF** expuso que bajo una interpretación plana de la norma, las inversiones contabilizadas bajo el método de participación se deberían clasificar dentro de la categoría de inversión, ya que la NIIF 18 lo indica tácitamente.



Ante la opinión de Andrés Mojica, **Boris René Cárdenas Torres – presidente del Comité de Expertos en NIIF** adicionó que esto entraría dentro del concepto de inversiones en asociadas, negocios y subsidiarias no consolidadas, ya que, de acuerdo con el párrafo 53 de la NIIF 18, estas transacciones se incluirían en la categoría de inversiones.

**Diana Lucero Vega González – miembro del Comité de Expertos en NIIF** agregó que las subsidiarias no consolidadas se presentan en los estados financieros separados.

**Javier Mauricio Enciso Rincón – miembro del Comité de Expertos en NIIF** preguntó si la NIIF 18 aplica solamente para los estados financieros consolidados o también para los separados.

En respuesta, **Boris René Cárdenas Torres – presidente del Comité de Expertos en NIIF y Diana Lucero Vega González – miembro del Comité de Expertos en NIIF**, expresaron que la NIIF 18 debería ser de aplicación para ambos tipos de estados financieros.

**Boris René Cárdenas Torres – presidente del Comité de Expertos en NIIF** agregó que, si hay estados financieros intermedios en el primer periodo de aplicación de la NIIF 18, también se debería aplicar en los subsiguientes.

Al respecto, **Diana Lucero Vega González – miembro del Comité de Expertos en NIIF** manifestó su apoyo a la intervención de Boris teniendo en cuenta el principio de la NIC 34.

**Sergio Botero Parra – miembro del Comité de Expertos en NIIF** expuso que a su consideración, este tipo de análisis debió hacerse antes de emitir la NIIF 18, es decir, en el proceso de discusión pública del IASB. Según el experto, en este momento no habría una opción coherente para que Colombia se aparte de la aplicación de las NIIF plenas emitidas.

**Javier Mauricio Enciso Rincón – miembro del Comité de Expertos en NIIF** comentó que sus interrogantes van en línea con la entrada en vigor de la NIIF 19, ya que en dicha norma se habla de los estados financieros de las subsidiarias. El experto puso sobre la mesa la posibilidad de analizar estos temas conjuntamente. También mencionó que la NIIF 19 soluciona los problemas de la presentación de estados financieros consolidados y separados.

**Leonardo Varón García – miembro del Comité de Expertos en NIIF** comentó que la NIIF 19 es muy independiente a la NIIF 18, en el entendido de que trata soluciones prácticas para las subsidiarias sin responsabilidad pública que presentan estados financieros bajo NIIF.

**Andrés Mojica Jiménez – miembro del Comité de Expertos en NIIF** puso sobre la mesa la pertinencia de “levantar la mano” ante el Comité de Expertos Tributarios, debido a que la información fiscal se segrega en función de las actividades de negocio. En este sentido, cuestionó si debido a que la información financiera es la base de la información fiscal, las nuevas disposiciones de la NIIF 18 podrían llegar a tener impacto tributario.

Al respecto, **Boris René Cárdenas Torres – presidente del Comité de Expertos en NIIF** solicitó al CTCP realizar la gestión correspondiente ante la propuesta de Andrés Mojica.

**Miguel Ángel Díaz Martínez – profesional de apoyo del CTCP** confirmó que informaría a los consejeros del CTCP para realizar la gestión correspondiente.

**Javier Mauricio Enciso Rincón – miembro del Comité de Expertos en NIIF** destacó que el tema tributario con mayor impacto en las disposiciones de la NIIF 18 y la NIIF 19 es el de precios de transferencia, ya que considera la utilidad operativa contable. Además, mencionó que estas nuevas disposiciones implican una carga significativa para las entidades de inspección y vigilancia, quienes deberán actualizar sus requerimientos de información y auditar las medidas de desempeño definidas por la gerencia.

**Diana Lucero Vega González – miembro del Comité de Expertos en NIIF**, comentó que lo mencionado por Javier se ha vivido en todo el proceso de adopción de normas contables en Colombia. La experta mencionó como ejemplo el hecho de hacer entender que la factura no es la que genera el reconocimiento contable del ingreso bajo las disposiciones de la NIIF 15. A su juicio, el reto de “cambiar la costumbre” ha estado presente en todo el proceso de adopción de las NIIF.

**Leonardo Varón García – miembro del Comité de Expertos en NIIF** añadió que en Colombia existe un exceso normativo, por lo cual, las NIIF terminan siendo una carga para las entidades que no deben aplicarlas porque no les interesa acudir a los mercados de capitales. Según el experto, estas particularidades de las empresas colombianas deben ser entendidas por el CTCP para no saturar de normativas a las entidades y hacer una adecuada racionalización.

Leonardo Varón también comentó que la afinidad del tema contable con el tema tributario está generando un problema más que una solución debido a las diferencias conceptuales que existen, por ejemplo, temas como el impuesto diferido. El experto también expresó que en Colombia existe la costumbre de que la norma tributaria se sobrepone a la contable.

**Javier Mauricio Enciso Rincón – miembro del Comité de Expertos en NIIF** expresó que lo mencionado por Leonardo Varón se puede ver en los ingresos y gastos no operacionales.

**Diana Lucero Vega González – miembro del Comité de Expertos en NIIF** comentó que los mismos profesionales de la contabilidad son los encargados de propender por el “cambio de costumbre” y por los análisis de fondo sobre la aplicación de las normas.

**Javier Mauricio Enciso Rincón – miembro del Comité de Expertos en NIIF** propuso como posible solución a la problemática en discusión reducir los requerimientos para aquellas empresas que, por sus características, no necesitan aplicar las NIIF. Finalmente, invitó a reflexionar sobre el tipo de entidades en Colombia donde sería viable implementar una reducción de requisitos.

**Nataly Jennifer Arias Zambrano – miembro del Comité de Expertos en NIIF** señaló que este tema es relevante para análisis por parte del CTCP, la experta sugirió al organismo normalizador evaluar si las empresas del Grupo 1, actualmente obligadas a aplicar las NIIF Plenas, deben continuar haciéndolo o si pudieran reclasificarse en otro grupo para aplicar un marco normativo diferente.

Seguidamente, **Miguel Ángel Díaz Martínez – profesional de apoyo del CTCP** dio paso al quinto punto del orden del día correspondiente a proposiciones y varios.

**Boris René Cárdenas Torres – presidente del Comité de Expertos en NIIF** recomendó al CTCP la revisión, evaluación y toma de decisiones respecto a las exigencias o requisitos del Decreto 2420 de 2015 para la clasificación obligatoria al Grupo 1. A esta propuesta, se adhirieron varios miembros del Comité.



**Sergio Botero Parra – miembro del Comité de Expertos en NIIF** propuso hacer una revisión de la agenda del Comité para incluir asuntos que pudieran ser de común interés para los miembros en el corto y mediano plazo. Su sugerencia consiste en que el Comité analice las normas y enmiendas en las etapas previas a su emisión, es decir, cuando son publicadas como proyectos para discusión pública por el emisor global. Propuso crear espacios profundos de discusión técnica antes de la emisión de los estándares tal como se hace con los grupos técnicos de trabajo (GTT) de GLENIF.

Seguidamente, **Miguel Ángel Díaz Martínez – profesional de apoyo del CTCP** socializó la propuesta del CTCP de realizar una sesión extraordinaria para analizar, discutir y comentar la propuesta de enmiendas de la NIIF 19, publicada por el IASB para comentarios del público, con el objetivo de compartir conclusiones a GLENIF antes del 5 de octubre de 2024. Tras lo cual, los miembros del Comité decidieron realizar la mencionada sesión extraordinaria el miércoles 2 de octubre a las 3 de la tarde.

**Miguel Ángel Díaz Martínez – profesional de apoyo del CTCP** compartió las cuatro preguntas sobre la NIIF 19 que los miembros del Comité debían responder antes del 27 de septiembre. Posteriormente, estas preguntas se usarían como insumo para iniciar la discusión en la sesión extraordinaria del 2 de octubre. Por su parte, el subcomité 4, liderado por Javier Enciso, aceptó asumir la vocería de la sesión y estudiar la norma para la fecha acordada.

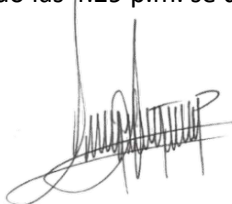
**Javier Mauricio Enciso Rincón - miembro del Comité de Expertos en NIIF** anticipó que uno de los posibles comentarios que podría surgir en la discusión de las modificaciones a la NIIF 19 está relacionado con los formatos utilizados para preparar los estados financieros de los grupos económicos. El experto señaló que, desde un enfoque práctico, lo más sencillo sería utilizar el mismo formato de informe para las subsidiarias.

Por otro lado, Javier Enciso consultó al CTCP sobre el estado del proceso de revisión de los comentarios recibidos acerca de la norma de combinación de negocios.

Al respecto, **Miguel Ángel Díaz Martínez – profesional de apoyo del CTCP** comentó que estaba pendiente realizar una discusión al interior del CTCP sobre dichos comentarios y que la próxima reunión, programada para 2 de octubre, se proporcionaría una respuesta precisa sobre este asunto.

#### **Cierre de la sesión**

Siendo las 4:29 p.m. se dio por terminada la agenda y se cerró la sesión.



**BORIS RENÉ CÁRDENAS TORRES**  
Presidente



**LUISA FERNANDA SALCEDO SAAVEDRA**  
Secretaria técnica

## ***Comité de Expertos en NIIF***

Miembros: Carlos Alberto Rodríguez Molina  
Nataly Jennifer Arias Zambrano  
Liliana Delgado Mena  
Jorge Enrique Reina López  
Diana Lucero Vega González

Fecha: 19 de septiembre de 2024

# NIIF 18 – PRESENTACIÓN E INFORMACIÓN A REVELAR EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

## *Categorías en el estado del resultado del periodo*

*La entidad clasificará los ingresos y gastos del ER del periodo en una de estas cinco categorías:*

- (a) la categoría de operación; párrafo 52*
- (b) la categoría de inversión; párrafos 53 a 58*
- (c) la categoría de financiación); párrafos 59 a 66*
- (d) la categoría de impuestos a las ganancias; párrafo 67*
- (e) y la categoría de operaciones discontinuadas, párrafo 68*

# NIIF 18 – PRESENTACIÓN E INFORMACIÓN A REVELAR EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

## *Principales Aspectos del ER:*

- *Presentación del ER mas gerencial, lo que ayudará a tomar mejores decisiones de inversión.*
- *Flexibilidad en la presentación: La NIIF 18 permite más flexibilidad al permitir que una entidad utilice una combinación de clasificación por naturaleza y por función, en la categoría de operación, para diferentes gastos, si esto proporciona la información más útil.*
- *Nivel de detalle en la revelación: La NIIF 18 proporciona requisitos más específicos sobre la información a revelar, especialmente cuando se utiliza la clasificación por función. Por ejemplo, requiere revelar ciertos gastos por naturaleza incluso cuando se usa la clasificación por función.*

# NIIF 18 – PRESENTACIÓN E INFORMACIÓN A REVELAR EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

## *Principales Aspectos del ER:*

- *La NIIF 18 incluye exenciones específicas de revelación detallada en ciertas circunstancias, por ejemplo información desagregada sobre los importes de los gastos por naturaleza incluidos en cada partida por función presentada en la categoría de operación del estado del resultado del periodo.*
- *Para clasificar los ingresos y gastos en las categorías de operación, inversión y financiación, la entidad evaluará si tiene una actividad principal de negocio especificada.*
- *En la categoría de inversión llevará ingresos y gastos de inversiones en grupos económicos, efectivo y equivalentes.*

# NIIF 18 – PRESENTACIÓN E INFORMACIÓN A REVELAR EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

## *Principales Aspectos del ER:*

- En la categoría de financiación distinguirá entre los ingresos y gastos de pasivos de financiación de los que no lo son. Ej. intereses y dividendos.
- En la categoría de Impuestos a las Ganancias, los gastos e ingresos de la aplicación de la NIC 12.
- En la categoría de Operaciones Discontinuas, los ingresos y gastos procedentes de la NIIF 5.
- El ORI tiene algunos cambios de forma (términos) pero no de fondo, se conservan los mismos componentes.



## CONTESTAR PREGUNTAS DEL PROYECTO (DE APLICAR)

- 1) ¿Considera usted que, una o más de las modificaciones contenidas en **la propuesta de modificación de la NIIF 18** incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?

No consideramos que las modificaciones propuestas relacionadas con la categorización en el estado de resultados resulten ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia, todo lo contrario, revelar este tipo de información les permite a los usuarios de los estados financieros obtener un mayor alcance del origen de los ingresos y gastos que se derivan de diferentes fuentes de financiación de las organizaciones.

- 2) ¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones de **la NIIF 18**?

No consideramos necesaria una excepción a las modificaciones propuestas de la NIIF 18, con las adiciones o eliminaciones propuestas al actual estándar, quedarían suficientemente clasificadas y reveladas las actividades de los preparadores.

# CONCLUSIONES

De acuerdo con lo señalado, consideramos que con la expedición de la NIIF 18 se mejora la presentación y revelación de información financiera para los usuarios, para que tomen sus decisiones económicas mejor informados en lo que tiene que ver con el Estado de Resultados.